

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, cu adresa din data de 20.03.2006 inregistrata la directie la data de 21.03.2006 cu privire la contestatia formulata de **SCOALA X** impotriva Deciziilor din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de organul fiscal teritorial.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **123 RON**, din care dobanzi in suma de **100 RON** si penalitati de intarziere in suma de **23 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe alte venituri, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin.(1) si (2), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SCOALA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva **Deciziilor din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent emise de catre Administratia Finantelor Publice**, motivand ca institutia achita obligatiile fiscale cu anticipatie, adica la data platii drepturilor salariale.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003, republicata, pentru **SCOALA X** urmatoarele:

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **3 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **7 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **12 RON** si penalitati de intarziere in suma de **2 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **5 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **15 RON** si penalitati de intarziere in suma de **5 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **40 RON** si penalitati de intarziere in suma de **13 RON** aferente impozitului pe alte venituri;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente impozitului pe alte venituri;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **4 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca SCOALA X datoreaza dobanzile in suma de 100 RON si penalitatile de intarziere in suma de 23 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe alte venituri, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator calculate de organul fiscal prin Deciziile din data de 31.12.2005, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii bugetare stabilite de contribuabil prin declaratii fiscale.

In fapt,

Referitor la deciziile nr. 6567, 6568, 6577-6580 din data de 31.12.2005

La data de 16.02.2005 **SCOALA X** a depus sub nr. 369 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2004, cu termen de plata in data de **26.01.2005**, prin care a declarat urmatoarele:

- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 26.161.405 ROL (2.616 RON);
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 60.830.384 ROL (6.083 RON);
- impozitul pe veniturile din salarii in suma de 37.316.790 ROL (3.732 RON);
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 18.900.559 ROL (1.890 RON);
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 20.354.450 ROL (2.035 RON);
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 8.295.052 ROL (830 RON).

Conform evidentei fiscale pe platitor obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2004 au fost stinse la data de **27.01.2005** in baza ordinelor de plata intocmite de institutie.

La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **Deciziile nr. 6567, 6568, 6577-6580 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale** prin care a calculat pentru perioada 26.01.2005-27.01.2005 dobanzi in suma de 19 RON.

Referitor la deciziile nr. 6569-6576 din data de 31.12.2005

Cu titlu exemplificativ la data de 16.03.2005 **SCOALA X** a depus sub nr. 5020 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005, cu termen de plata in data de **26.03.2005**, prin care a declarat un impozit pe alte venituri in suma de 668.000 ROL (67 RON).

Organul fiscal teritorial a procedat la stingerea acestui impozit in suma de 668.000 ROL (67 RON), tinand cont de platile efectuate de societate in contul acestui impozit, dupa cum urmeaza:

- cu suma de 576.000 ROL (58 RON) prin O.P. nr. 94/06.04.2005;
- cu suma de 92.000 ROL (9 RON) prin O.P. nr. 165/27.06.2005.

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe alte venituri aferent lunii februarie 2005 in suma de 668.000 ROL (67 RON) Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 decizia nr. 6569 prin care a calculat, in temeiul art. 85 lit. c) si art 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi in suma de 1 leu.

In mod similar organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 6570-6576 din data de 31.12.2005.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art. 114 alin. (1)

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

- la art. 115 alin. (1)

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

- la art. 120 alin. (1)

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 110 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicata la 24.06.2004, reglementeaza: “In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, **in ordinea vechimii**;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Referitor la termenul de plata al contributiilor art 108 alin (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede "Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale."

Referitor la termenul de plata al impozitului pe veniturile din salarii art 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede "Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni la data efectuarii platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri."

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele:

SCOALA X la data de 16.02.2005 a depus declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2004, prin care a declarat contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe alte venituri, impozitul pe veniturile din salarii, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, **cu termen de plata in data de 25.01.2005**, obligatii ce **au fost achitate in data de 27.01.2005**, in baza ordinelor de plata intocmite de contribuabil, deci cu doua zile intarziere.

Din analiza evidentei fiscale pe platitor retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe alte venituri declarate de contribuabil pentru anul 2005 in ordinea vechimii, potrivit prevederilor art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata, luand in considerare declaratiile depuse de institutie si platile efectuate pentru anul 2005.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe alte venituri, impozitul pe veniturile din salarii, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina **SCOALII X** dobanzi in suma de **100 lei** si penalitati de intarziere in suma de **23 lei**, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.**

Motivatia petentei potrivit careia obligatiile fiscale sunt achitate la data platii drepturilor salariale nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat termenul de plata a obligatiilor fiscale datorate la bugetul general consolidat este pana la data de 25 a lunii urmatoare pentru care se platesc aceste obligatii si nu data ridicarii drepturilor salariale.